



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 27 / 04 / 2023

Αριθμός απόφασης: 258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **07-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των: α) με αριθ. δήλωσης/2022 και αριθ. ειδοπ./08-12-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 και β) με αριθ. δήλωσης/2022 και αριθ. ειδοπ./09-12-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017, των οποίων αιτείται την ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **07-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /2020 προσκομισθείσα απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά έγινε εν μέρει δεκτή η /30.9.2019 προσφυγή της προσφεύγουσας κατά της 2479/03-09-2019 απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. Περαιτέρω, τροποποιήθηκε η τελευταία αυτή απόφαση, έγινε εν μέρει δεκτή η /5.4.2019 ενδικοφανής προσφυγή της καθώς και η με αριθ. /27-12-2018 αίτηση μερικής ανάκλησης της δήλωσής φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, αναγνωρίστηκε δε ότι:

α) το ποσό των είκοσι δύο χιλιάδων εννιακοσίων πενήντα τεσσάρων ευρώ και πενήντα λεπτών (22.954,50 €), που έλαβε ως μέλος της 11ης Ανεξάρτητης Επιτροπής Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016, κατά το φορολογικό έτος 2017, είναι φορολογητέο με φορολογικό συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%), αυτοτελώς, με εξάντληση της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης,

β) το ποσό των επτακοσίων ογδόντα επτά ευρώ και ογδόντα λεπτών (787,80 €), το οποίο αντιστοιχεί στο 25% των ακαθάριστων διαφορών αποδοχών που εισέπραξε αναδρομικά από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος κατά το φορολογικό έτος 2017, δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος και

γ) οι αναδρομικές αποδοχές των φορολογικών ετών 2012-2014 που εισέπραξε κατά το φορολογικό έτος 2017, υπόκεινται σε εισφορά αλληλεγγύης με τους συντελεστές που ίσχυαν κατά τα φορολογικά έτη 2012 - 2014 και όχι με τους συντελεστές που ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2017. Επιπροσθέτως, διατάχθηκε η διενέργεια από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορολογικού έτους 2017, με ανάλογη τροποποίηση της /30-07-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος ή καταβληθέντος φόρου εισοδήματος και της αχρεωστήτως παρακρατηθείσας ή καταβληθείσας ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, εντόκως, με το επιτόκιο που ορίζεται με την εκδοθείσα κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ΔΠΕΙΣ 1198598ΕΞ2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών από την υποβολή στις 27.12.2018 του σχετικού αιτήματος επιστροφής προς τη φορολογική αρχή μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησής για την επιστροφή.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος «TaxisNet» παρουσιάζεται η εξής εικόνα αποδοχών για το έτος 2017:

Εικόνα αποδοχών 2017 (Φορολογικό έτος 2017)

ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΠΟΣΟ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓ.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	Πρόσθετες αποδοχές	2.633,21	374,70	369,08	
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	Τακτικές αποδοχές	48.047,54	9.503,36	9.360,81	1917,75
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΜΕΤΑΝΑΣΤΕΥΣΗΣ	Αναδρομικά μισθών		1.147,77	1.147,77	
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ	Αναδρομικά μισθών	1.001,40		200,28	

Κατόπιν των ανωτέρω η αρμόδια ΔΟΥ Γλυφάδας, προέβη στην εκτέλεση της ως άνω δικαστικής απόφασης προβαίνοντας στην έκδοση αρχικά της με αριθ. δήλωσης /2022 και αριθ. ειδοπ. /08-12-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού

φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 και στην συνέχεια στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης/2022 και αριθ. ειδοπ./09-12-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017.

Η προσφεύγουσα την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2017, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Κατ' εσφαλμένη εφαρμογή της υπ' αριθμ./2020 τελεσίδικης δικαστικής απόφασης, το ποσό των 2.633,21 ευρώ που αφορούσε αναδρομικές αποδοχές των φορολογικών ετών 2012-2014, εισπραχθείσες κατά το φορολογικό έτος 2017, μολοντί αρχικώς μεταφέρθηκε (μειωμένο κατά το ποσό των 787,80 ευρώ, όπως όριζε η ως άνω απόφαση) στον κωδικό 302 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και φορολογήθηκε προσηκόντως, στη συνέχεια περιελήφθη εκ νέου στον κωδικό 302 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και προστιθέμενο στο φορολογητέο εισόδημά των 48.047,54 ευρώ (τακτικές αποδοχές από την άσκηση του δικαστικού λειτουργήματος), φορολογήθηκε με τους συντελεστές που ίσχυαν κατά το τελευταίο αυτό έτος. Συνεπεία τούτου, η φορολογική αρχή όχι μόνο αγνόησε (άλλως εσφαλμένως εφάρμοσε) την τελεσίδικη δικαστική απόφαση αλλά φορολόγησε το ίδιο εισόδημα (2.633,21 ευρώ) δύο φορές σε δύο διαφορετικά φορολογικά έτη (2014 και 2017).
- Κατά κακή εκτίμηση των βεβαιώσεων αποδοχών που είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή (την ακρίβεια των οποίων, άλλωστε, ουδέποτε αμφισβήτησε), συμπεριέλαβε στον κωδ. 302 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, αντί του ορθού ποσού των 1.001,40 ευρώ, που πράγματι έλαβε η προσφεύγουσα (το έτος 2021) από το Υπουργείο Τουρισμού ως αποζημίωση για τη συμμετοχή της, το έτος 2017, στο Πρωτοβάθμιο Πειθαρχικό Συμβούλιο του εν λόγω Υπουργείου, το ποσό των 2.633,21 ευρώ, με συνέπεια να προσδιορίσει τις φορολογητέες αποδοχές στο ποσό των (48.047,54 ευρώ + 2.633,21 ευρώ =) 50.680,75 ευρώ και όχι στο ορθό ποσό των (48.047,54 € + 1.001,40 € =) 49.048,94 €.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο κεφ. 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1069/2014, ορίζεται ότι:

«1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017, ορίζεται ότι:

« Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των

οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, κατά το στάδιο εξέτασης της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προέβη στην οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, σε εκτέλεση της με αριθ./2020 προσκομισθείσας από την προσφεύγουσα απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά σύμφωνα και με τους ως άνω προβαλλόμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, ήτοι περιλαμβάνοντας στον κωδ. 302«Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» της δήλωσης το ποσό των 49.048,94 €, στον κωδ. 314 «Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις κλπ» το ποσό των 10.651,13 € και στον κωδικό 316«Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις κλπ» το ποσό των 10.708,86 €. Από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προέκυψε η με αριθ. δήλωσης/2023 και αριθ. ειδοπ./10-03-2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 5^η Τροποποιητική Δήλωση, από την οποία προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό ποσό **4.404,13 € (αντί του προηγούμενου χρεωστικού 5.477,70 ευρώ)**.

Κατόπιν τούτου δεδομένου ότι η φορολογική αρχή προέβη σε νέα εκκαθάριση σε εκτέλεση της με αριθ./2020 προσκομισθείσας από την προσφεύγουσα απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, και σύμφωνα με τα προβαλλόμενα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν υφίσταται πλέον διαφορά προς επίλυση και η ενδικοφανής προσφυγή έχει καταστεί άνευ αντικειμένου.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 07-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως άνευ αντικειμένου καθώς έχει εκλείψει το συμφέρον της προσφεύγουσας για την παροχή έννομης προστασίας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.